

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ А.Т. Петрова

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит ( в сфере услуг)

«Учет, анализ и аудит движения основных средств»»

Научный руководитель,  
к.э.н., доцент

Н.А. Соловьева

Выпускник

А.Ю. Лобода

Нормоконтролер,  
к.э.н., доцент

Н.А. Донченко

Красноярск  
2016

## СОДЕРЖАНИЕ

|  |    |
|--|----|
| Введение.....  | 3  |
| 1 Характеристика предмета и объекта исследования.....  | 5  |
| 1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация<br>основных средств.....              | 5  |
| 1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «ДСК Регион».....                                    | 10 |
| 1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «ДСК<br>Регион».....                             | 17 |
| 2 Учет и аудит основных средств ООО «ДСК Регион».....  | 29 |
| 2.1 Документальное оформление и учет движения основных средств...29                                  |    |
| 2.2 Документальное оформление и учет основных средств в процессе<br>их эксплуатации.....             | 36 |
| 2.3 Аудит основных средств.....  | 44 |
| 3 Анализ основных средств ООО «ДСК Регион».....  | 56 |
| 3.1 Анализ динамики, состава и структуры основных средств.....                                       | 56 |
| 3.2 Анализ движения, технического состояния основных средств и<br>обеспеченности ими работников..... | 61 |
| 3.3 Анализ эффективности использования основных средств.....   | 65 |
| Заключение.....  | 70 |
| Список использованных источников.....  | 76 |
| Приложения А -   |    |

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях технологического прогресса, автоматизации труда и открытии новых технологий, предприятия, при осуществлении хозяйственной деятельности, все чаще стали нуждаться не только в материальных ресурсах при производстве продукции, но и в разнообразии основных фондов, которые составляют большую часть в общей стоимости имущества.

При долгосрочном использовании, основные средства физически изнашиваются, «морально стареют» и становятся неспособны качественно выполнять свои функции в процессе деятельности предприятия.

На сегодняшний день, в связи с тяжелой экономической ситуацией в стране, отсутствием свободных денежных средств в организации, а ввиду высокой стоимости современного оборудования, наблюдается тенденция к финансовой аренде основных средств. Поэтому, чтобы своевременно реагировать и исправлять проблемы износа, низкой фондоотдачи, чтобы быть конкурентоспособным и инвестиционно-активным, предприятию необходимо уделить пристальное внимание учету, аудиту и анализу основных средств.

Таким образом, тема дипломной работы является весьма актуальной, поскольку своевременный, достоверный и полный учет и аудит дает «качественную» информацию для анализа основных средств, чтобы выявить состояние обеспеченности предприятия основными средствами, определить состав и технический уровень фондов, а также потребность в них.

Цель работы – углубление теоретических знаний и освоение практических навыков в области бухгалтерского учета, аудита и анализа основных средств коммерческой организации для выявления недостатков, и причин их возникновения, а также разработки рекомендаций по их устранению.

Достижение поставленной цели достигается посредством решения следующих задач:

- изучения экономической сущности, классификации и оценки основных средств;
- оценка степени достоверности показателей бухгалтерской отчетности;
- проведения экспресс - анализа деятельности ООО «ДСК Регион» за 2014 - 2015 г.;
- рассмотрения нормативных документов, регулирующих учет и движение основных средств;
- изучения и оценки соответствия учета основных средств в ООО «ДСК Регион» требованиям нормативных документов
- изучения и апробации методики комплексного анализа основных средств на материалах объекта исследования;
- обобщения результатов проведенного исследования, разработки конкретных рекомендаций по устранению выявленных недостатков.

Выпускная квалификационная работа выполнена на материалах Общества с ограниченной ответственностью «ДСК Регион». Предметом исследования в выпускной работе являются основные средства.

Теоретической основой написания выпускной работы послужили законодательные и нормативные документы по вопросам учета, аудита, налогообложения и анализа основных средств, труды российских ученых, а также публикации в периодической печати. При написании выпускной работы использовались системный подход к изучению объекта исследования, элементы метода бухгалтерского учета, стандартные методы чтения финансовой отчетности, стандарты аудита, графические методы.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего .. источников, приложений. Материал изложен на 75 страницах и систематизирован в 33 таблицах.

Практическая значимость работы заключается в том, что основные выводы и рекомендации, сделанные в результате выполнения выпускной

квалификационной работы, могут быть использованы руководством исследуемой организации для принятия управленческих решений.

## **1 Характеристика предмета и объекта исследования**

### **1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств**

Прежде чем перейти к изучению основных средств в ООО «ДСК Регион», рассмотрим сущность основных средств с разных точек зрения, на основании которых сформулируем общую классификацию и оценку основных средств.

Основные средства представляют собой орудия труда, вложенные в основные фонды. По своему экономическому содержанию основными фондами являются многократно используемые в хозяйственной деятельности средства труда, сохраняющие первоначальный внешний вид (форму) в течение длительного периода с постепенной утратой своей стоимости по мере износа. Из вышесказанного следует, что, хотя понятия «основные фонды» и «основные средства» тесно взаимосвязаны, различия между ними существенны. Они сводятся к тому, что «основные фонды» функционируют на протяжении длительного периода времени, сохраняя при этом свою натурально-вещественную форму, а «основные средства», авансированные на срок функционирования основных фондов, возвращаются частями по мере начисления амортизации. Категория «основные фонды» доминирует в основном в экономике, а в сфере финансов принято использовать понятие «основные средства». В настоящей работе отдадим предпочтение термину «основные средства», так как приведенная ниже методика проведения анализа и аудита основных средств основывается на использовании показателей финансовой документации организации. [24]

Основными нормативными документами, регламентирующими бухгалтерский учет основных средств, являются:

1 Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ, в редакции от 04.11.2014г «О бухгалтерском учете»; [5]

2 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н в редакции от 24.12.2010 №186н; [13]

3 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 г. №26н в редакции от 24.12.2010 №186н; [14]

4 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 г. № 91н в редакции от 24.12.2010 №186н; [15]

5 Постановление Правительства РФ «О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. №1 в редакции от 06.07.2015 N 674. [6]

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. [14. п.4]

При этом для активов стоимостью до 40 000 рублей за единицу, в отношении которых выполняются данные условия, организация вправе самостоятельно делать выбор отражать данные активы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств или материально-производственных запасов.

Для организации учета основных средств необходимо правильно классифицировать основное средство, определить срок его полезного использования и установить единицу учета.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. [14. п.4]

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный, конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс сочлененных по конструкции предметов, представляющий собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер, который сохраняется за ним в течение всего срока службы [14. п.6]

Основные средства в учете классифицируются по разным признакам: по составу и назначению, по направленности использования, по степени использования, по принадлежности, по роли в процессе деятельности и т.д.

По составу и назначению основные средства подразделяются на следующие группы:

- земельные участки и объекты природопользования;
- здания;

- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие основные средства. [16]

Пунктом 20 Указаний №91н предусмотрена классификация основных средств по степени использования. Различают основные средства, находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации, а также на консервации. [15. п.20]

Еще одна классификация – в зависимости от имеющихся у организации прав на основные средства – предусмотрена в пункте 21 Указаний №91н. В соответствии с такой группировкой активы подразделяются на:

- Основные средства, принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
- Основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
- Основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;
- Основные средства, полученные организацией в доверительное управление. [15. п.21]

По направленности использования основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

По роли в производстве производственные основные средства делятся на:

- активные - непосредственно участвуют в производстве (машины, оборудование, транспортные средства);



- пассивные - непосредственно в производстве не участвуют, но создают необходимые условия для его осуществления (здания, сооружения).

По принадлежности основные средства подразделяются на:

- собственные, которые числятся на балансе;
- арендованные, принадлежащие другому предприятию. Они эксплуатируются временно за определенную плату, учитываются за балансом (в случае текущей аренды) без начисления на данном предприятии амортизации.

Классификация основных средств по видам (группам) составляет основу их аналитического учета.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете в денежной оценке. Оценка может производиться:

- по первоначальной стоимости;
- по восстановительной стоимости;
- по остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств - это сумма всех затрат организации на приобретение, изготовление основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость, по которой основные средства принимаются к бухгалтерскому учету. Первоначальная стоимость определяется:

- При приобретении за плату – исходя из фактических затрат по приобретению объекта;
- При сооружении (строительстве) объекта – исходя из фактических затрат по сооружению объекта собственными силами или с привлечением сторонних организаций;
- При получении объекта в качестве вноса в уставный капитал – по согласованной стоимости объекта;
- При получении объекта безвозмездно – по рыночной оценке;

– При получении объекта в обмен на другое имущество

Всегда при принятии к учету объектов основных средств в их первоначальную стоимость включаются все затраты по их приведению в состояние, пригодное к дальнейшему использованию. Однако, при их реконструкции или достройки допускается изменение первоначальной стоимости.

Восстановительная стоимость основных средств определяется путем их переоценки, для приведения их первоначальной стоимости к рыночной. Это сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта (ПБУ 6/01).

Организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. [14]

Под остаточной стоимостью основных средств понимают разницу между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой износа, т.е. эта та часть стоимости основных средств, которая еще не перенесена на производимую продукцию. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.

Таким образом, обобщая вышеизложенное: основными средствами называют такой актив, который не предназначен для перепродажи, используется больше года и приносит организации экономические выгоды, стоимостью более 40 тысяч рублей. При принятии к учету определяется его первоначальная стоимость путем аккумуляирования всех затрат, связанных с приобретением основного средства. Далее определяем срок полезного использования для начисления амортизации, путем отнесения его к одной из классификационных групп, затем присваивается инвентарный номер.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Объектом исследования в настоящей выпускной квалификационной работе явилось дорожно-строительное предприятие ООО «ДСК Регион», которое было создано в декабре 1996 года. Предприятие в основном занимается строительством и содержанием дорог.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы был проведен экспресс-анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния объекта исследования, изучена практика организации бухгалтерского учета основных средств, проведен аудит и комплексный анализ их динамики, структуры, технического состояния и эффективности использования.

В результате проведенного экспресс-анализа хозяйственной деятельности за 2014-2015 годы было установлено, что ресурсный потенциал ООО «ДСК Регион» использовался преимущественно в экстенсивном направлении, поскольку при увеличении объема дорожно-строительных работ на 53,6% комплексный показатель эффективности хозяйствования вырос на 9,4%, а доля интенсивных факторов в приросте основного оценочного показателя хозяйственной деятельности составила 17,5%. Такая ситуация обусловлена снижением материалоотдачи на 48,75 руб. В результате в 2015 году потери выручки под воздействием данного фактора составили 237980 тыс. руб. и относительный перерасход ресурса-148120 тыс. руб.

В ходе анализа основных показателей финансовой деятельности было выявлено, что чистая прибыль по сравнению с 2014 годом увеличилась в 3,3 раза. Положительная динамика конечного финансового результата явилась следствием улучшения финансового результата от основного вида деятельности, проявившимся в росте рентабельности продаж по прибыли от продаж на 6,76%. Это произошло, главным образом, из-за снижения уровня затрат на производство работ на 7,2%. Негативное воздействие на чистую

прибыль оказал убыток от прочей деятельности, который в динамике вырос в 3,6 раза.

Деловая активность объекта исследования в изучаемом периоде повысилась в 1,8 раза. Это явилось следствием ускорения оборачиваемости активов на 0,3 оборота, в том числе оборотных активов - на 18,5 дня, и увеличения рентабельности активов в 2,5 раза.

Финансовые ресурсы организации в отчетном году увеличились в целом на 55,7%. Этот прирост был обусловлен за счет увеличения кредиторской задолженности почти 2,5 раза, что в абсолютном выражении составило 43401тыс. руб. При рассмотрении имущественного положения организации отмечается рост оборотных активов на 75,8% за счет увеличения краткосрочной дебиторской задолженности и денежных средств в 3,5 и 4 раза соответственно.

Финансовое состояние предприятия на конец 2015 года являлось абсолютно устойчивым, поскольку значения коэффициентов автономии и обеспеченности собственными оборотными средствами превышали оптимальные. Вместе с тем, имело место снижение коэффициентов финансовой устойчивости, особенно значительное в отношении коэффициента вложений в производственный потенциал.

Коэффициент текущей ликвидности за рассматриваемый период снизился на 29,2 и составил 1,87, что свидетельствует об уменьшении обеспеченности ООО «ДСК Регион» оборотными средствами, которые могут быть использованы для быстрой оплаты срочных обязательств. Тем не менее, можно сделать вывод, что ООО «ДСК Регион» являлся ликвидным, так как оборотные активы превышали краткосрочные обязательства, а значение коэффициента находилось в оптимальном диапазоне значений.

Ознакомление с практикой организации бухгалтерского учета основных средств и проведенный аудит в ООО «ДСК Регион» позволили сделать вывод, что бухгалтерский учет предмета исследования ведется в

соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Однако имели место следующие нарушения:

- отсутствие изменений об увеличении лимита, в пределах которого основные средства могут быть учтены в составе материально-производственных запасов, является не корректным в соответствие с Приказом Минфина Российской Федерации от 24.12.2010 № 186н
- ошибки в оформлении первичных документов, а именно: отсутствие обязательного реквизита – личных подписей лиц, что нарушает п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 409-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- отсутствие учета расходов на доставку основных средств в первоначальной стоимости основного средства, что нарушает п.п. 7,8 ПБУ6/01 «Учет основных средств, п.1 ст257, 270 НК РФ
- отсутствие подписи в договоре о полной материальной ответственности, ведет к нарушению требований Постановления Минтруда РФ 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, о полной индивидуальной материальной ответственности.»
- отсутствие в приказе об учетной политике пункта о формах документов по выбытию объектов основных средств, что нарушает ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 409-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- отсутствие приказа директора об утверждении и состава комиссии по приему и списанию основных средств, что не соответствует п.п. 75-80 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств;

Комплексный анализ основных средств позволил сделать следующие выводы.

За 2014-2015 годы в ООО «ДСК Регион» произошло увеличение стоимости основных средств на 23%, что свидетельствует об интенсивном развитии материально-технической базы организации. Вместе с тем, следует

отметить, что балансовая стоимость основных средств составляла на конец 2015г. чуть более 20%, что является явно недостаточным для строительной организации. Основные средства представлены только собственными объектами.

В структуре основных средств доминирующей являлась активная часть, удельный вес которой на начало 2016 года составил 58,6%. Такое преобладание активной части над пассивной обусловлено спецификой деятельности организации. В активной части 60,4% приходилось на транспортные средства. Наибольший удельный вес в структуре пассивной части основных средств на начало 2014года имели сооружения, а к концу 2015года по причине ввода в эксплуатацию новых объектов основную долю стали занимать здания.

Движение основных средств ООО «ДСК Регион» характеризуется их интенсивным обновлением. В результате обновления техническое состояние основных средств являлось удовлетворительным. В динамике наблюдалось снижение коэффициента обновления активной части основных средств и рост коэффициента износа до 68%, что превышает оптимальное значение.

Эффективность использования собственных основных средств повысилась, о чем свидетельствует динамика соответствующих частных и комплексного показателей. Это оказало положительное влияние на основные оценочные показатели деятельности ООО «ДСК Регион». В результате роста эффективности использования основных средств выручка возросла на 70 553,28 тыс. руб., а чистая прибыль повысилась на 10457 тыс. руб.

С целью устранения, выявленных в процессе выполнения выпускной квалификационной работы недостатков руководству ООО «ДСК Регион» рекомендуется:

- для приведения практики организации бухгалтерского учета в полное соответствие с требованиями нормативных документов:

- 1) оформить первичные документы движения основных средств, соблюдая все обязательные реквизиты;

- 2) закрепить в приказе об учетной политике организации по бухгалтерскому учету, что активы, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Это поможет снизить налоговую нагрузку, так как уменьшится налог на имущество и избежать возникновения временных разниц; [13]
- 3) отразить в учетной политике формы первичной документации применяемые организацией для операций по выбытию основных средств;
- 4) расходы на доставку основного средства нужно включить в первоначальную стоимость объекта;
- 5) утвердить состав комиссии по приемке и выбытию основных средств;
- 6) подписывать договор о полной материальной ответственности директором, только после подписания его работником.

- с целью повышения эффективности хозяйствования обеспечить:

- 1) установку норм на все виды используемых ресурсов (с целью исключения их хищения);
- 2) материальное и моральное стимулирование бережного отношения к расходу материальных ресурсов работников предприятия;
- 3) регулярное проведение мониторинга поставщиков с целью поиска материалов высокого качества по более низкой цене.

- с целью улучшения результатов финансовой деятельности вовлечь в оборот выявленные резервы роста прибыли, для чего:

- 1) рассмотреть возможность приобретения в лизинг трала, для перевозки тяжелой техники, экскаваторов в северные районы края для строительства зимников. А в летний период осуществлять перевозку дорожно-строительной техники для

ремонта и обновления дорожного полотна на разных трассах. Тем самым пополнить автопарк предприятия новой техникой, что позволит сэкономить на транспортных расходах, и получить доход от сдачи трала в аренду;

2) рассмотреть возможность сдачи в аренду незадействованных сооружений и старой техники, что позволит увеличить размер прочих доходов организации.

- для повышения деловой активности следует:

1) конкретно прописывать сроки оплаты и выплаты процентов за нарушение условий оплаты, при заключении муниципальных контрактов на выполнение дорожных работ, чтобы исключить потенциальную возможность увеличения роста дебиторской задолженности.

2) избегать дебиторов с высоким риском неоплаты, при реализации продукции, в частности асфальтобетона, гасить задолженность путем зачета, т.е. предоставления встречного однородного требования;

3) использовать современные формы управления дебиторской задолженностью (договор цессии, факторинговые услуги).

4) подать иски в суд о взыскании задолженности.

Указанные выше мероприятия позволят ООО «ДСК Регион» улучшить результаты хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, стабилизировать его финансовое состояние и эффективность использования основных средств.